

المستوى/الشعبة: 3 ثانوي تسيير وإقتصاد  
المدة: 2 ساعة  
فرض للفصل الأول في مادة التسيير المحاسبي والمالي

**تمرين:** إليك ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الأمل " بتاريخ 2013/12/31 بالأرصدة:

دائن	مدين	اسم الحساب	ر.ح
	300 000	برمجيات المعلوماتية وما شابهها	204
	12 000 000	البناءات	213
	2 000 100	المنشآت التقنية ، معدات و أدوات صناعية	215
	980 000	معدات النقل	2182
	180 000	معدات المكتب	2183
125 000		اهتلاك برمجيات المعلوماتية و ما شابهها	2804
960 000		اهتلاك البناءات	2813
630 000		إهتلاك المنشآت التقنية ، معدات و أدوات صناعية	2815
428 750		اهتلاك معدات النقل	28182
120 000		اهتلاك معدات مكتب	28183
	65 000	المواد الاولية و اللوازم	31
	40 000	التموينات الأخرى	32
	90 000	مخزونات المنتجات	35
	12 000	المشتريات المخزنة من التموينات	382
20 000		خسائر القيمة عن المواد الأولية و التوريدات	391
	400 000	الزبائن	411
	64 350	الزبائن المشكوك فيهم	416
18 880		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491

**معلومات الجرد بتاريخ 2013/12/31 :**

**الملحق الأول : التثبيات**

- 1- برمجيات المعلومات تم اقتنائها بتاريخ 2012/07/01 تهتك بطريقة الاهتلاك المتناقص و مدتها النفعية 5 سنوات.
- 2- البناءات تم اقتنائها بتاريخ 2009/01/02 ، و المدة النفعية لها هي 50 سنة (اهتلاك خطي)
- 3- تاريخ الحيازة على معدات المكتب هو تاريخ تأسيس المؤسسة تهتك وفق الإهتلاك المتزايد مدتها النفعية 5 سنوات.

4- المنشآت التقنية و المعدات الصناعية تهتك خطيا وتتكون من :

المنشآت التقنية و المعدات	تاريخ الحيازة	تكلفة الحيازة	معدل الاهتلاك المشترك
الآلة A	2010/01/01	800 000	؟
الآلة B	2011/10/01	؟	
الآلة C	2013/07/01	700 000	

\*تم التنازل عن الآلة A بتاريخ 2013/07/01 بمبلغ 95 000 دج بشيك بنكي و المحاسب لم يسجل أي قيد.

5- تم اقتناء معدات النقل بتاريخ 2011/04/01 ، بلغ ثمن البيع الصافي لمعدات النقل بتاريخ 2013/12/31

ب 000 300 دج (اهتلاك خطي).

الملحق الثاني : المخزونات

المخزون	القيمة السوقية في 2013/12/31
مواد أولية ولوازم	50 000
منتجات	82 000

الملحق الثالث : الزبائن المشكوك فيهم ( الرسم على القيمة المضافة 17 % )

الزبائن	مبلغ الدين TTC	خسارة القيمة في 2012	التسديد خلال 2013	ملاحظات في 2013/12/31
مالك	71 370	12 % من الدين	7 020	الخسارة المحتملة 17 % من الرصيد
نجاة	39 780	34 % من الدين	؟؟؟؟؟؟؟؟	سدد كل ما عليه

\* هناك زبون عادي عبد القادر يقدر دينه بقيمة 56.160 دج TTC ، أعلن عن إفلاسه بصفة نهائية .

**المطلوب :**

- 1- تحديد تاريخ إنشاء المؤسسة .
- 2- أوجد معدل الاهتلاك المشترك للمنشآت التقنية والمعدات.
- 3- تسجيل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2013/12/31 مع القيام بالعمليات الحسابية الضرورية.